



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด อบต.

ที่ สพ ๗๘๖๐๑/

วันที่ ๓๘ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ตามที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๖ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

สำนักปลัดได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วจึงขอส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๖ ประกอบด้วย

๑. แบบ ปค.๔
๒. แบบ ปค.๕ ตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายชยุศ กุลสุวรรณ)  
รองปลัด รก.หัวหน้าสำนักปลัด


(นายชยุศ กุลสุวรรณ)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

(นายฉันทพัฒน์ ปิ่นเหม่งเพชร)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

(นายณรงค์ เกษประทุม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ชื่อส่วนงานย่อย สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ...ค.ศ. ...เดือน ... พ.ศ. ....๒๕๖๑....

(๓) การศึกษากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจการวม "การจัดทำประชาคม" - เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบ	- ไม่มีเจ้าหน้าที่วิเคราะห์ที่รับผิดชอบ	- จัดโครงการออกประชาคมหมู่บ้านทุกหมู่บ้านเพื่อให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ผู้นำชุมชนและประชาชนได้ร่วมกันปรึกษาหารือและได้รับความพึงพอใจ	- การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน - ให้ความรู้เกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนา	- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าประชุมขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจส่วนร่วม - ไม่มีเจ้าหน้าที่วิเคราะห์ที่รับผิดชอบ	-ชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น -จัดทำโครงการที่ดึงดูดความสนใจได้ประชาชนเข้าร่วมประชุม - ทาง อบต.ได้รับบรรจุเจ้าหน้าที่วิเคราะห์ทำหน้าที่โดยตรง	มิถุนายน ๒๕๖๑ นายชูยศ กุลสุวรรณ (รองปลัด อบต. รก.เจ้าหน้าที่วิเคราะห์) สำนักปลัด อบต.ด่านช้าง

ลงชื่อ  
  
 (นายชูยศ กุลสุวรรณ)  
 รองปลัด รก.หัวหน้าสำนักปลัด  
 วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ...๒๘... เดือน ...กันยายน... พ.ศ. ....๒๕๖๓....

**สำนักปลัด**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  <b>งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</b></p> <p>๑. ขาดเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. ยานพาหนะรถยนต์ประจำงานป้องกันฯ ในการใช้ในการปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการใช้งาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>          การดำเนินของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ในตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๑. มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีการออกคำสั่งจัดอยู่เวรรักษาสถานที่ราชการ และอยู่เวรช่วงวันหยุดราชการ</p> <p>๓. มีการจัดกิจกรรม/โครงการ เพื่อฝึกอบรมและทบทวนศักยภาพ อปพร.</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน เกี่ยวกับการป้องกันสาธารณภัยต่าง ๆ ในโปรแกรมไลน์</p> <p>๒. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์แจ้งข่าวสาร ถึงกำนัน-ผู้ใหญ่ทุกหมู่บ้านในตำบล เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในหมู่บ้านได้ทราบ</p>	<p>จากการประเมินความเสี่ยงของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยพบว่ามีจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงในการบริหารงานที่ต้องปรับปรุงในเรื่องของการขาดเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยานพาหนะในการใช้ในการปฏิบัติงานของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่เพียงพอต่อการใช้งานอาจทำให้เข้าถึงจุดเกิดเหตุล่าช้า จึงทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานการช่วยเหลือประชาชนในด้านต่างๆ</p>	

#### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด อบต.ด่านช้าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

#### กองคลัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติ และประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</p> <p>- การบันทึกบัญชีล่าช้า ส่งผลให้ลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ไม่ทันอินเตอร์เน็ตยังไม่เสถียรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความสามารถในการลงระบบฯ</p> <p>การขาดบุคลากรข้าราชการในตำแหน่งหลัก เช่น ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี นักวิชาการจัดเก็บ</p>	<p><b>ผลการประเมินผล</b></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๔ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานบัญชี (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในกิจกรรมการจัดทำบัญชีระบบ E-laas ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบในการลงบันทึก รับ - จ่าย ในระบบ E-laas</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ</p>

<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการทำบัญชี</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจาก เจ้าหน้าที่มีการ(โอน)ย้ายและเจ้าหน้าที่คนใหม่ ที่มาปฏิบัติงานแทนขาดความรู้ในการลงระบบ บันทึกรับบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ทำให้การบันทึกรับบัญชีในระบบ E-laas ล้าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน และระบบอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการทำบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบในการลงบันทึกรับ - จ่ายในระบบให้ถูกต้องครบถ้วน</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับโครงการอบรมระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</li> <li>- ดำเนินการสรรหาบุคลากรข้าราชการมาดำรงในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลัง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบ Internet โทรศัพท์ และโทรสาร มาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้ เป็นไปด้วยความถูกต้อง และรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้คำแนะนำในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับงานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน และมีการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่โดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา</li> <li>- มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนของกองคลัง และติดต่อประสานงานกับทุกส่วนในองค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ว่าจะเป็นสำนักปลัดฯ กองช่าง และส่วนการศึกษา ตลอดจนจัดทำบันทึกข้อความ ผ่านส่วนแต่ละส่วนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<p>และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับโครงการอบรมระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</li> <li>- ดำเนินการสรรหาบุคลากรข้าราชการมาดำรงในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี</li> </ul>
--	---

<p>- ทำหนังสือประชาสัมพันธ์แจ้งเวียนรับโอนย้ายภายในจังหวัดและต่างจังหวัด หรือประชาสัมพันธ์ผ่าน Internet</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>กองคลัง มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำ เดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป</p>	
--	--

### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง มีโครงสร้างของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อนต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ซึ่งกองคลัง ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การบริหารงานการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายใน" ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดทักษะในด้านการนำเงินรายได้ของสถานศึกษามาจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษา</li> <li>- บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีความรู้ในเรื่องของการจัดซื้อ จัดจ้าง การลงระบบ Egp และการลงระบบ</li> </ul>	<p>กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในจากภารกิจงานในหน้าที่ พบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ (การจัดซื้อ</p>

<p>บัญชี และการจำแนกพัฒนาการศึกษา</p> <p>๓.๒ การประเมินความเสี่ยง ต้องมีการติดตามนิเทศ พัฒนางองค์ความรู้ให้กับบุคลากรโดยการส่งเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓.๓ กิจกรรมการควบคุม ให้ความรู้ โดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ในเรื่องของการนำเทคโนโลยี และการสื่อสารมาใช้ในการทำงานรวมทั้งระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๕ กิจกรรมการติดตามผล ให้ผู้บังคับบัญชาติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง โดยมีการติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนดในระบบควบคุมภายใน</p>	<p>จัดจ้าง การจัดทำระบบบัญชี) พร้อมทั้งระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาซึ่งเป็นงานที่ต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p>
--	---

### สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ (การจัดซื้อ จัดจ้าง, การลงระบบบัญชี, การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา)

๒. สารสนเทศ และการสื่อสาร พบว่าบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนขาดการนำเทคโนโลยี และการสื่อสารระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการทำงานพร้อมทั้งหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือ วัคซีนไม่สามารถซื้อได้ตรงตามกำหนดเวลา เนื่องจากล่าช้าและเกิดภาวะวัคซีนขาดตลาด ทำให้</p>	<p>ผลการประเมิน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า</p>

<p>การดำเนินล่าช้า ไม่ตรงตามแผนการดำเนินงาน กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ วัคซีนไม่สามารถซื้อได้ตรงตามกำหนดเวลา เนื่องจากล่าช้าและเกิดภาวะวัคซีนขาดตลาด ทำให้ การดำเนินล่าช้า ไม่ตรงตามแผนการดำเนินงาน</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b> เนื่องจากเกิดการระบาด และมีผู้เสียชีวิตจากโรค พิษสุนัขบ้าจึงทำให้ประชาชนเกิดความสนใจ และ ตระหนักในการควบคุมจึงทำให้จำนวนสุนัข และแมว จากการสำรวจข้อมูล เพิ่มขึ้นอีกทั้งวัคซีนยังขาด ตลาด ทำให้ต้องมีการสั่งจองยอดในการซื้อ</p> <p><b>๓.กิจกรรมควบคุม</b> ๓.๑ สรรหาบุคลากรให้พร้อม ในการดำเนินการ สำรวจข้อมูลเบื้องต้น ๓.๒ จัดทำแผนงานสาธารณสุข/แผนสุขภาพ ชุมชน ให้พร้อมทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ เพื่อ เตรียมความพร้อมในการดำเนินงานล่วงหน้า</p> <p><b>๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร</b> ปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายนอก โดยการจัดทำ สื่อประชาสัมพันธ์ เพื่อรณรงค์ให้ประชาชนได้ตระหนัก และปฏิบัติ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b> ๕.๑ ติดตามจากยอดการขึ้นทะเบียนสัตว์ ประจำปี ๕.๒ ติดตามสถานการณ์การระบาดของโรคใน ปัจจุบัน ๕.๓ รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ขาดการมีการวางแผนและสำรวจข้อมูล ล่วงหน้า</p> <p>๒. ขาดการติดตามและการวางแผนการ จัดซื้อวัคซีน ให้ทันตามกำหนด</p> <p>๓. ขาดการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชน ทราบถึงความรุนแรงของโรคพิษสุนัข</p>
---	--

#### ผลการประเมินโดยรวม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลคำน้อข่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุม  
ภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายในผลการประเมิน คือ



กิจกรรมการดำเนินการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง โดย อบต.ได้ดำเนินการดังนี้

- จัดทำแผนงานสาธารณสุข/แผนสุขภาพชุมชน ให้ครอบคลุมทุกด้านรวมทั้งมีงบประมาณอย่างเพียงพอ
- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ อบรมชี้ให้ประชาชนตระหนักถึงอันตรายและความรุนแรงของโรคพิษสุนัขบ้า

กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยง การจัดซื้อวัคซีนล่าช้า  
ปลงการจัดหาเรื่องวัคซีนที่ขาดตลาด

### กองช่าง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> กิจกรรมด้าน “งานก่อสร้าง การออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> งานก่อสร้างและควบคุมอาคารเนื่องจากมีการควบคุมดูแลที่ไม่ทั่วถึง เจ้าหน้าที่มีน้อยขาดความชำนาญและขาดวิศวกรในการตรวจสอบแบบแปลนอาคารจึงพบความเสี่ยงที่อาจจะเกิดความเสียหาย</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> กองช่าง มีการควบคุมกิจกรรม งานก่อสร้าง การออกแบบ และควบคุมอาคาร งานประสานสาธารณสุขโรค ที่เพียงพอ ซึ่งในแต่ละปีจะมีการติดตามและเฝ้าผลงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b> นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารการประชุม ปรับปรุงคำสั่งโครงการ การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง</p> <p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b> - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบถามความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานออกแบบ และควบคุมอาคาร ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง และยังขาดตำแหน่งวิศวกรปฏิบัติเกี่ยวกับการออกแบบและคำนวณด้านวิศวกรรมโยธา ค้นคว้า วิเคราะห์ วิจัย พัฒนา ทดสอบ หาข้อมูลและสถิติต่าง ๆ เพื่อเป็นหลักเกณฑ์ประกอบการตรวจสอบ วินิจฉัยงานด้านวิศวกรรมโยธา วางโครงการควบคุมการก่อสร้าง</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติ ที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ลงชื่อ



(นายณรงค์ เกษประทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

วันที่ ๓๓ ตุลาคม ๒๕๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ที่ สพ. ๗๘๖๐๕/ วันที่ ๓๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ตามบันทึกข้อความสำนักงานปลัดที่ สพ ๗๘๖๐๓ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้ทุกส่วนราชการจัดทำ รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดย มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และ กระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้ จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ในระดับหน่วยงาน ย่อย (สำนัก/กอง) ประกอบด้วย

๓. แบบ ปค.๔

๒. แบบ ปค.๕


ในการนี้ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้ดำเนินการดังกล่าวเสร็จ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา

  
(นางสาวกาญจนา หนูบุรีรัมย์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง.....

  
(นายชูยศ กุลสุวรรณ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง.....

  
(นายณรงค์ เกษประทุม)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน /ข้อสรุป
<p><b>๓. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๓ การบริหารงานการศึกษา</b> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายใน" ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็ก อาจส่งผลต่อความรู้ ความเข้าใจต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม และจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก</li> <li>- ส่งงานล่าช้า ไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้</li> </ul> <p><b>๓.๒ การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ต้องมีการติดตามนิเทศ พัฒนาองค์ความรู้ให้กับบุคลากรในการดำเนินงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>ให้ความรู้ โดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>๓.๔ สารสนเทศ และการสื่อสาร</b></p> <p>บุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ในเรื่องของการนำเทคโนโลยี และการสื่อสารมาใช้ในการทำงานรวมทั้งระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๓.๕ กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>ให้ผู้บังคับบัญชาติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง โดยมีกรติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนดในระบบควบคุมภายใน</p>	<p>กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในจากภารกิจงานในหน้าที่ พบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกี่ยวกับงานด้านการสอนเด็ก การส่งงานล่าช้าไม่ตรงระยะเวลาที่กำหนดไว้ ไม่นำระบบสารสนเทศ และการสื่อสารเกี่ยวกับระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการทำงาน พร้อมทั้งระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นงานที่ต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป</p>

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือ

- กำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมดำเนินงานบริหารการศึกษา พบว่าบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย และการทำงานล่าช้าไม่ตรงระยะเวลาที่กำหนดไว้

๒. สารสนเทศ และการสื่อสาร พบว่าบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนขาดการนำเทคโนโลยีและการสื่อสารระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการทำงานพร้อมทั้งหนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้รายงาน



(นางสาวกาญจนา หนูบุรีรักษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคันช้าง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
การบริหารงานการศึกษา วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนดกำหนด	การจัดการศึกษาระดับ ปฐมวัยยัง ไม่ได้ มาตรฐาน	มีการจัดส่งครูผู้ดูแลเด็ก/ผู้ดูแล เด็กเข้ารับการอบรม และศึกษา ต่อในระดับปริญญาตรีสาขาเอก ปฐมวัยให้ครบทุกคน	กระบวนการที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมประเด็น เพียงพอให้มีการ ติดตามประเมินผลพัฒนา คุณภาพของบุคลากร ในการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.การจัด การศึกษาปฐมวัย ยังไม่ได้มาตรฐาน ครูผู้ดูแลเด็ก/ ผู้ดูแลเด็กยังขาด ประสบการณ์ด้าน การสอนเด็ก ปฐมวัย ๒.การใช้ระบบ สารสนเทศ และ การสื่อสารภายใน	ให้มีการติดตาม นิเทศพัฒนา คุณภาพของ บุคลากรในการส่ง เข้าอบรมตาม หลักสูตรเพื่อ นำมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน และ ถ่ายทอดความรู้ พร้อมทั้งนำระบบ สารสนเทศ ระบบ	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม องค์การบริหาร ส่วนตำบลคัน ช้าง

				<p>ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กขาดความรู้ใน เรื่องของการนำ เทคโนโลยี และ การสื่อสารในการ ทำงานรวมทั้ง ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.ครูผู้ดูแลเด็ก/ ผู้ดูแลเด็ก ในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กส่ง งานล่าช้าไม่ตรง กำหนดระยะเวลา ที่กำหนดไว้</p>	<p>อินเตอร์เน็ต ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการมา ประยุกต์ใช้กับ งานที่ทำอยู่ให้เกิด ประโยชน์ และมี ประสิทธิภาพ</p>
--	--	--	--	--	--

ลงชื่อ

*Ann N.*

(นางสาวกาญจนา หนูรักษ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กองคลัง/องค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง

ที่ สท ๗๔๖๐๒/

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ให้ทุกส่วนราชการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกองคลัง/องค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง

ตามที่สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง ได้ขอให้ส่วนราชการทุกส่วนดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (สำนัก/กอง) ประกอบด้วย

๑. แบบ ปค.๔

๒. แบบ ปค.๕ นั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(นางสาวอภิรติ วิเชียรชู)

ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี

(นางสาววรรณดี สวรรณวงษ์)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชูยศ กุลสุวรรณ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง

(นายฉันทพัฒน์ บั้นเหน่งเพชร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง

(นายณรงค์ เกษประทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นช้าง



กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสามช้าง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติ และ ประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม ดังนี้</p> <p><b>(๑) กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</b></p> <p>การบันทึกบัญชีล่าช้า ส่งผลให้ลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ไม่ทัน อินเทอร์เน็ตยังไม่เสถียรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความสามารถในการลงระบบฯ</p> <p><b>การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการทำบัญชี</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีการ (โอนย้ายและเจ้าหน้าที่คนใหม่ที่มาปฏิบัติงานแทนขาดความรู้ความสามารถในการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ทำให้การบันทึกบัญชีในระบบ E-laas ล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน และระบบอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>(๑) กิจกรรมการทำบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบในการลงบันทึก รับ - จ่ายในระบบให้ถูกต้องครบถ้วน</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับโครงการอบรมระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองคลัง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบ Internet โทรศัพท์ และโทรสาร มาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง และรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้ข้อเสนอแนะในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับงานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน และมีการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่โดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา</li> </ul>	<p><b>ผลการประเมินผล</b></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตาม ภารกิจงานประจำ ในภารกิจ ๔ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานบัญชี (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในกิจกรรมการจัดทำบัญชีระบบ E-laas ดังนี้</p> <p><b>(๑) กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</b></p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความรอบคอบในการลงบันทึก รับ - จ่าย ในระบบ E-laas</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ</li> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพิ่มความรู้เกี่ยวกับโครงการอบรมระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas)</li> </ul>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>- มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนของกองคลัง และติดต่อบริษัทรับจ้างกับทุกส่วนในองค์การบริหารส่วนตำบล ไม่ว่าจะเป็นบริษัท ก่อสร้าง และส่วนการศึกษา ตลอดจนจัดทำบันทึกข้อความ ผ่านส่วนแต่ละส่วนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองคลัง มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้น กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบถามได้รับการพิจารณาตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำ เดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป</p>	

**ผลการประเมินโดยรวม**

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง มีโครงสร้างของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อนต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการลงระบบบันทึกบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ซึ่งกองคลัง ได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ..........ผู้รายงาน

(นางสาววรรณดี ตะวรรณวงษ์)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ ศึกษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านช้าง  
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบผู้รับผิดชอบ
<p>๑. งานการเงินและบัญชี กิจกรรม</p> <p>การเพิ่มประสิทธิภาพในการ ทำงาน เพื่อการตรวจสอบการ จัดทำบัญชีให้มีคุณภาพและ ลงระบบบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) วัตถุประสงค์</p> <p>วัตถุประสงค์ คือการ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๑)</p>	<p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในเนื่องจาก เจ้าหน้าที่มีความรู้ไม่เพียงพอ เจ้าหน้าที่คนใหม่ที่มาปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความสามารถในการ การลงระบบบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ทำให้การบันทึกบัญชี ในระบบ E-laas สำบากไม่เป็น ปัจจุบันและระบบอินเตอร์เน็ตไม่ เสถียร</p>	<p>จัดทำคำสั่งแม่บทที่ความ รับผิดชอบของแต่ละงาน และหน้าที่ที่ความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่แต่ละคนโดย ชัดเจน</p> <p>ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้า ร่วมการฝึกอบรม/สัมมนาใน หลักสูตร ระบบบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (E-laas)</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจากบุคลากร ด้านการเงินและบัญชียังขาด ความรู้ความสามารถในการ จัดทำบัญชี</p>	<p>- เกิดข้อผิดพลาดในการทำ ความเข้าใจระบบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินของ อปท.</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ ติดตาม ข้อมูลข่าวสาร ระบบ และหนังสือสั่งการ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ให้ทันเหตุการณ์อยู่เสมอ - กำหนดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการจัด ทำงานบัญชีระบบ บันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (E-laas) ให้มีความ ละเอียด รอบคอบ ศึกษาระเบียบฯ และ หนังสือสั่งการ ให้เข้าใจ</p>	<p>๒๘ ก.ย. ๒๕๖๓ - ผอ.กองคลัง - เจ้าหน้าที่ได้รับ มอบหมาย</p>

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางสาววรรณดี อรรณวงษ์)

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ ราชการกรมแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง โทร.๐๓๕-๔๔๐-๕๗๓

ที่ สพ ๗๘๖๐๔/๔๓๐

วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

### เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๙๗ บัญญัติ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารการเสี่ยง และกระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

### ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นทุจริต โดยให้ทุกส่วนราชการจัดทำรายงานติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยให้จัดส่งแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ เพื่อจะได้รวบรวมจัดทำรายงานในรูปขององค์กร เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลต่อไป

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ขอรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกับหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณาและดำเนินการต่อไป

  
(นายอนันต์ ตันติจรูญโรจน์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

  
(นายชอุศ กุลสุวรรณ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง


  
(นายณรงค์ เกษประทุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

สำเนาถูกต้อง

  
(นายอนันต์ ตันติจรูญโรจน์)  
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p><b>กิจกรรมการดำเนินควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ วัคซีนไม่สามารถซื้อได้ตรงตามกำหนดเวลา เนื่องจากล่าช้าและเกิดภาวะวัคซีนขาดตลาด ทำให้การดำเนินงานล่าช้า ไม่ตรงตามแผนการดำเนินงานที่ตั้งไว้</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            เนื่องจากเกิดการระบาด และมีผู้เสียชีวิตจากโรคพิษสุนัขบ้า จึงทำให้ประชาชนเกิดความสนใจ และตระหนักในการควบคุม จึงทำให้จำนวนสุนัข และ แมว จากการสำรวจข้อมูล เพิ่มมากขึ้น อีกทั้งวัคซีนยังขาดตลาด ทำให้ต้องมีการสั่งจองยอดในการจัดซื้อ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ สรรหาบุคลากรให้พร้อม ในการดำเนินการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น</p> <p>๓.๒ จัดทำแผนงานสาธารณสุข/แผนสุขภาพชุมชน ให้พร้อมทุกด้าน รวมทั้งงบประมาณ เพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินงานล่วงหน้า</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ ปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายนอก โดยการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เพื่อรณรงค์ให้ประชาชนได้ตระหนักและการปฏิบัติในการป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ ติดตามจากยอดการขึ้นทะเบียนสัตว์ประจำปี</p> <p>๕.๒ ติดตามจากสถานการณ์การระบาดของโรคในปัจจุบัน</p> <p>๕.๓ รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>๑. ขาดการมีการวางแผนการสำรวจข้อมูลล่วงหน้า</p> <p>๒. ขาดการติดตามและการวางแผนการจัดซื้อวัคซีน ให้ทันตามกำหนด</p> <p>๓. ขาดการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบถึงความรุนแรงของโรคพิษสุนัขบ้า</p> <p style="text-align: right;"><b>สำเนาถูกต้อง</b>              (นายสนันต์ ตันติเจริญโรจน์)            ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>

ผลการประเมินโดยรวม :-

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายในผลการประเมิน คือ กิจกรรมการดำเนินงาน ควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดย อบต.ได้ดำเนินการ ดังนี้

- จัดทำแผนงานสาธารณสุข/แผนสุขภาพชุมชน ให้ครอบคลุมทุกด้านรวมทั้งมีงบประมาณอย่างเพียงพอ
- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ รมรงค์ให้ประชาชนตระหนักถึงอันตรายและความรุนแรงของโรคพิษสุนัขบ้า

กิจกรรมที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงอีก การจัดซื้อวัคซีนที่ล่าช้า และการ จัดหาเรื่องวัคซีนที่ขาดตลาด

ลงชื่อ  ผู้รายงาน

(นายอนันต์ ดันตจวิญโรจน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สำเนาถูกต้อง



(นายอนันต์ ดันตจวิญโรจน์)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง อำเภอท่าช้าง จังหวัดสุพรรณบุรี  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม การป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อวางแผนการสำรวจข้อมูลและการขึ้นทะเบียน สัตว์เลี้ยงหน้า</p> <p>๒. การควบคุมและการดำเนินงานควบคุมโรคได้ อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๓. เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงความ รุนแรง และอันตรายของโรคพิษสุนัขบ้า</p>	<p>๑. จำนวนบุคลากรใน การสำรวจข้อมูลไม่ เพียงพอ</p> <p>๒. ขาดระบบการจัดทำ แผนงานสาธารณสุข/ แผนสุขภาพแผนที่ ครอบคลุมทุกด้านรวมทั้ง งบประมาณ</p>	<p>๑. จัดการ ประชาสัมพันธ์เชิงรุก ให้ประชาชน รับทราบถึงความ รุนแรงของโรค</p> <p>๒. วางแผนการ สำรองข้อมูล และ การดำเนินงานการ จัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๑. วัคซีน ขาดตลาด</p> <p>๒. ประชาชนยังไม่ ตระหนักในการ ควบคุมและป้องกัน โรค</p>	<p>๑. จำนวนวัคซีนไม่ เพียงพอและ กำหนดเวลาไม่ แน่แน่นอนของการส่ง มายังวัคซีน</p>	<p>๑. จัดการ ประชาสัมพันธ์เชิง รุกให้ประชาชน รับทราบถึงความ รุนแรงของโรค</p> <p>๒. วางแผนการ สำรองข้อมูล และ การดำเนินงานการ จัดซื้อจัดจ้าง</p>	กองสาธารณสุข

สำเนาถูกต้อง

ลงชื่อ  ผู้รายงาน  
 (นายอนันต์ คับดีบุญโรจน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม  
 วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ความกระจำนงแนวทางในการจัดทำควบคุมภายในแบบใหม่  
คามหนังสือ ที่ กค 0409.3/ว 105 ตว 5 ตุลาคม 2561

จึงขอเสนอแนะวิธีการจัดทำขั้นตอน การจัดวางระบบควบคุมภายใน ที่อ้างอิงได้ และเป็นไปตาม  
ข้อเท็จจริง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ตามขั้นตอน ดังนี้ค่ะ

1. ระดับองค์กร - - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายใน และ  
คณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน -แจ้งสำนัก/กอง ทบพวน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน  
เพื่อสำรวจภารกิจและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจของ สำนัก/กอง -จัดทำแบบ ปค.1 หนังสือ  
รับรองการประเมิน เพื่อจัดส่งรายงานผู้กำกับดูแล ภายในระยะ 60 วัน หรือภายในระยะเวลาที่  
ย่านอเนจเร่งรัดให้จัดทำ -จัดทำแบบ ปค.4 แบบรายงานประเมิน 5 องค์ประกอบ -จัดทำแบบ  
ปค.5 แบบรายงานตามแนวนอน จำนวน 7 ช่อง

2. ระดับหน่วยงานย่อย -จัดทำแบบรายงานประเมิน ปค.4-สำนัก/กอง เช่น ปค.4-กองคลัง -  
จัดทำแบบรายงานประเมิน ปค.5-สำนัก/กอง เช่น เช่น ปค.5- กองคลัง

3. ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำแบบ ปค.6 เพื่อสอบทานระบบการจัดวางและการติดตามผลการจัด  
วางระบบควบคุมภายในของ อปท

**\*\*ทั้งนี้ แบบ ปค.4/ปค.5 ระดับหน่วยงานย่อย สามารถจัดทำเพิ่มเติมขึ้นได้ เนื่องจาก เป็น  
ตามหลักเกณฑ์ข้อ 6 วรรคสุดท้าย กำหนดไว้ว่า รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงาน  
แบบท้ายที่กำหนด โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความ  
จำเป็นและเหมาะสม\*\***

ปล. ใครทำแบบรายงานปี 61 แบบเก่าเสร็จแล้ว ไม่ยากค่ะ copy มาใส่ในแบบใหม่ได้ค่ะ หรือ  
เพิ่มเติมในรายละเอียดได้ค่ะ

#ควบคุมภายในแบบใหม่

#ขอบคุณข้อมูลจากชมรมตรวจสอบภายในท้องถิ่น

ขอบคุณสำหรับข้อมูล

เครดิต คุณพิม:รองประธานชมรมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ผู้สังสาร Cha Allis : 10-10-61 )





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง.....องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลช้าง โทร ๐.๓๕๔๔.๐๕๓๓

ที่ สท ๗๘๖๐๗/-.....วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กรมตรวจการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองดีการบริหารส่วนตำบลตำบลช้าง

ตามที่นายกองดีการบริหารส่วนตำบลตำบลช้าง ให้จัดทำรายงานการติดตามการประเมินผล  
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓  
ข้อ ๖ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลตำบลช้าง ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการ  
ติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในระเบียบฯ ข้อ ๖ ประกอบด้วย

๓. แบบ ปค.๔

๒. แบบ ปค.๕ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุนิศา ธรรมจันทร์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(นางสาวกัทธาภรณ์ วิรุบล)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

(นายปกป้อง จันทร์สุวรรณ)

นายช่างโยธา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล .....

(นายชูยศ กุลสุวรรณ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตำบลช้าง

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาสาธารณสุขสมบัติของหมู่บ้าน</li> </ul> <p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b> รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๒ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. งานก่อสร้าง</li> <li>๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร</li> </ol> <p>โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินผลในแบบติดตาม ปย.๓ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรมอื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้า และการคำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตาม ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง</p>
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</li> <li>๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</li> </ol> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๓) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสีย</li> </ol>	<p>การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>

งบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ

#### กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง

๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการทำงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการทำงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด

#### ๓.กิจกรรมควบคุม

##### กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น

- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

##### กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

##### กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง

- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี

- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ด้านธุรการ มีคำสั่งผู้รับผิดชอบงาน มีการนำระบบเทคโนโลยี อินเทอร์เน็ต เข้ามาช่วยในการค้นหาข้อมูล และจัดทำเอกสาร

๓.กิจกรรมควบคุม

กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า

- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น
- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง

- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี
- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ด้านธุรการ มีคำสั่งผู้รับผิดชอบงาน มีการนำระบบเทคโนโลยี อินเทอร์เน็ต เข้ามาช่วยในการค้นหาข้อมูล และจัดทำเอกสาร

กิจกรรมการควบคุมองกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</li> <li>- ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</li> <li>- ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</li> <li>- มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</li> <li>- การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับการติดตามประเมินผล</li> <li>- มีคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานทั้งก่อนปฏิบัติและเสร็จสิ้นโครงการว่าถูกต้องตามแบบแปลนหรือไม่</li> <li>- คณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติงานโครงการที่ดำเนินแล้วว่าเป็นไปตามระเบียบที่ควบคุมอย่างเคร่งครัด</li> <li>- มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิ-ภาพของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> </ul>	<p>มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>
---	---

<p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</li> </ul>	<p>การติดตามประเมินผลของกองช่างมีการความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>
--	--

**ผลประเมินโดยรวม**

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติ

ที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้องป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ชื่อผู้รายงาน

ป.เม้ง

(นายปกป้อง จันทร์สุวรรณ)

นายช่างโยธา ศึกษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๓)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
<p>๓. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด</p> <p>๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้งานมีโครงสร้างที่มั่นคงมีความมั่นคงแข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง</p> <p>๓. กิจกรรมการคำนวณปริมาณการช่าง</p> <p><b>วัตถุประสงค์การควบคุม</b></p> <p>๑. เพื่อให้การคำนวณปริมาณการช่างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ</p>	<p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความสอดคล้อง สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าได้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>- มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p>	<p>การควบคุมที่ยังอยู่ยังไม่ครบครัน</p>		<p>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>- ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่</p> <p>เดิมช</p>	<p>๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑</p> <p>นายปกป้อง จันทร์สุวรรณ นายช่างโยธาชำนาญงาน</p> <p>รักษาการแทนผู้อำนวยการช่าง</p> <p>ผู้อำนวยการช่าง</p>



ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าซำ

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียหาย	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
๓. ภารกิจกรมการคลังตามปริมาณการจ้างวัตถุประสงค์การควบคุม ๓. เพื่อให้การคำนวณปริมาณการจ้างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและงบประมาณ	รายละเอียดการคำนวณปริมาณการจ้างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากมีการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน	มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี	๑. การสอบทานที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม	รายละเอียดการคำนวณประมาณการจ้างไม่ตรงกันแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้น	๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ นายปกป้อง จันทร์สุวรรณ นายช่างโยธาชำนาญงาน รักษาการการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง

(ลงชื่อ)

ปกป้อง

ผู้รายงาน

(นายปกป้อง จันทร์สุวรรณ)

นายช่างโยธาชำนาญงานรักษาการการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง